

# Socialización impacto del ESFA y políticas del nuevo marco normativo bajo NIC-SP

Cali  
progresas  
contigo



[www.cali.gov.co](http://www.cali.gov.co)



ALCALDÍA DE  
SANTIAGO DE CALI

# Estado de situación financiera de apertura (ESFA)

## Tipos de ajustes para elaboración ESFA:

- Saneamiento contable: Cartera, Propiedad planta y equipo (Bienes muebles), Depreciación bienes inmuebles, intangibles, bienes históricos y culturales.
- Convergencia nuevo marco normativo: Superávit por donación, Bienes inmuebles (Reconocimiento y depreciación, cambio política contable)



# Saneamiento Contable: Resolución 107/17

## Resolución 107 de 2017

Documento en el cual se regula el proceso de saneamiento contable de que trata el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, las entidades territoriales adelantaran las gestiones administrativas necesarias para depurar las cifras contenidas en los estados financieros de los periodos contables 2016 y 2017, a fin de garantizar la información financiera que se presente en sus primeros estados financieros conforme al marco normativo para entidades del gobierno.

## Resolución 238 de 2017

Por la cual se corrige el código de subcuentas de los catálogos generales de cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno.

## Decreto 4112.010.20.0652 de 2017

Por el cual se reglamenta el saneamiento contable de que trata el artículo 355 de la ley 1819 de 2016, se crea el comité de seguimiento y sostenibilidad contable y se dictan otras disposiciones.

# Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016:  
3125 – Patrimonio público incorporado:  
Incorporación de derechos u obligaciones

**ACTIVOS**



Débito	Crédito
Cuenta contable Balance: Activo	3125 Patrimonio público incorporado: Incorporación de derechos

**PASIVOS**



Débito	Crédito
3125 Patrimonio público incorporado: Incorporación de obligaciones	Cuenta contable Balance: Pasivo

Cali  
progresando  
contigo



# Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016:  
3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones

**ACTIVOS**



Débito	Crédito
3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones	Cuenta contable Balance: Activo

**PASIVOS**



Débito	Crédito
Cuenta contable Balance: Pasivo	3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones

Cali  
progresas  
contigo

# Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Registro del valor de los bienes o derechos incorporados, así como el valor de las obligaciones que se retiren



Débito	Crédito
8371 Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016 <b>Subcuenta que corresponda</b>	891571 Deudoras de control por contra (Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016)

Registro del valor de los bienes o derechos que se retiren, así como el valor de las obligaciones que se incorporen



Débito	Crédito
991531 Acreedoras de control (Saneamiento contable artículo 355 Ley 1819 de 2016)	9368 Saneamiento contable artículo 355 Ley 1819 de 2016 <b>Subcuenta que corresponda</b>

Cali  
progresas  
contigo

# Saneamiento Contable: Resolución 107/17

## Depuración contable durante el 2018 sobre la información financiera del 2017:

3105 – Capital fiscal: corrección de errores de periodos anteriores a la fecha de transición.

3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación: criterios de reconocimiento y medición establecidos en el nuevo marco normativo. (instructivo 002)

# Políticas contables

## POLÍTICAS CONTABLES FSE

### **CAPÍTULO I. ACTIVOS**

CUENTAS POR COBRAR

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Incluye Deterioro)

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

ACTIVOS INTANGIBLES

ARRENDAMIENTOS

### **CAPÍTULO II. PASIVOS**

CUENTAS POR PAGAR

PROVISIONES

### **CAPÍTULO III. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### **CAPÍTULO IV. INGRESOS**

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

### **CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

# Políticas contables

Las políticas presentan el siguiente esquema de contenido:

- Normatividad relacionada
- Objetivo de la política contable
- Alcance de la política contable
- Definiciones
- Tratamiento Contable
- Presentación y Revelación de Información





ALCALDÍA DE  
SANTIAGO DE CALI

Cali  
progresa  
contigo



[www.cali.gov.co](http://www.cali.gov.co)